



C.P.A. Freddy Adriano Sánchez
Auditor Consultor
Francisco del Campo Oe3-664 y Jaime Roldos
Telefax: 023440-370 Cel.: 099 8 016-449

TOP LABORAL RECURSOS HUMANOS Y SERVICIOS S.A.

INFORME DE AUDITORÍA

De los Estados Financieros por el Año Terminado

Al 31 de Diciembre del 2018



C.P.A. Freddy Adriano Sánchez
Auditor Consultor
Francisco del Campo Oe3-664 y Jaime Roldos
Telefax: 023440-370 Cel.: 099 8 016-449

CONTENIDO

- Informe del Auditor Independiente
- Estado de Situación Financiera
- Estados de resultados integrales
- Estados de evolución del patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de
TOP LABORAL RECURSOS HUMANOS Y SERVICIOS S.A.

Opinión

He auditado los estados financieros de **TOP LABORAL RECURSOS HUMANOS Y SERVICIOS S.A.**, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de **TOP LABORAL RECURSOS HUMANOS Y SERVICIOS S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Ecuador y He cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Asunto de énfasis

Los Estados Financieros de la compañía en el año 2017, fueron auditados por otra firma auditora, por lo tanto sobre los saldos de dichos estados financieros no expreso una opinión, el alcance de nuestras pruebas se concentró en los saldos que terminan el 31 de diciembre del 2018 y los movimientos del mismo año.

Responsabilidades de la Administración y de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación razonable de los estados

financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debidas a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista para poder hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en el Apéndice al Informe de Auditores Independientes adjunto.

Apéndice al Informe de los Auditores Independientes

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría; sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, las estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, así como, nuestro informe sobre el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias terminado el 31 de diciembre de 2018, se emiten por separado.

Quito, 25 de Marzo de 2019
RNAE-418



CPA. Freddy Adriano Sánchez
Licencia No.27542

TOP LABORAL RECURSOS HUMANOS Y SERVICIOS S.A.

ÍNDICE:

- ✚ Estado de situación financiera
- ✚ Estados de resultados integrales
- ✚ Estados de cambios en el patrimonio
- ✚ Estado de flujos de efectivo
- ✚ Notas aclaratorias a los estados financieros.

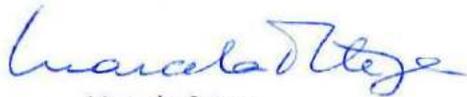
Abreviaturas:

NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
US\$	-	Dólares Estadounidenses
IR	-	Impuesto a la Renta

TOP LABORAL RECURSOS HUMANOS Y SERVICIOS S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares americanos)

	Diciembre 31,		
	2018	2017	Notas
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de Efectivo	236,714.17	21,356.76	4
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Ctas Por Cobrar	325,941.51	357,082.02	5
Activos por impuestos Corrientes y Otros Activos Corrientes	29,298.02	58,673.39	6
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	591,953.70	437,112.17	
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad Planta y Equipo	36,572.24	14,093.24	7
Otros Activos no Corrientes	6,000.00	88,537.67	8
Activos por Impuestos Diferidos	10,103.88	-	
	52,676.12	102,630.91	
TOTAL ACTIVOS	644,629.82	539,743.08	
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	20,193.04	41,355.14	9
Obligaciones con Bancos y Financieras	14,556.64	-	10
Pasivos por Impuestos Corrientes e less por Pagar	103,548.14	108,585.29	11
Obligaciones Acumuladas por Pagar	105,621.26	105,482.49	12
TOTAL PASIVO CORRIENTE	243,919.08	255,422.92	
PASIVOS A LARGO PLAZO			
Provisión por Jubilación Patronal	65,678.47	66,109.89	13
Provisión por Bonificación Desahucio	35,843.81	34,486.77	13
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	101,522.28	100,596.66	
TOTAL PASIVOS	345,441.36	356,019.58	
PATRIMONIO			
Capital Social	184,563.00	184,563.00	
Aportes Futura Capitalización	-	-	
Reserva Legal	43,258.25	43,258.25	
Reserva facultativa	65,672.40	65,672.40	
Ganancias Acumuladas	-	-	
Pérdidas años anteriores	(89,275.03)	(89,275.03)	
Resultados provenientes de Adopción de NIIFs	(33,877.67)	(33,877.67)	
Otros Resultados Integrales (ORI)	32,691.87	-	
Utilidad del Ejercicio	96,155.64	13,382.55	
TOTAL PATRIMONIO	299,188.46	183,723.50	14
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	644,629.82	539,743.08	

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros



Marcela Ortega
GERENTE GENERAL



Ing. Ivan Maldonado Cabezas
CONTADOR GENERAL
 Reg. Nac. No. 17345

TOP LABORAL RECURSOS HUMANOS Y SERVICIOS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares americanos)

	<u>2018</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2017</u>	Notas
Ingresos Actividades Ordinarias	3,267,209.91	2,731,818.65	15
Menos: Costo de Servicios Prestados	<u>2,587,705.28</u>	<u>2,160,966.33</u>	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	679,504.63	570,852.32	
GASTOS OPERATIVOS			
Menos: Gastos de Venta y Comercializacion	159,414.12	175,926.04	
Gastos Administrativos	334,698.60	383,728.83	
	- 494,112.72	- 559,654.87	16
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL	<u>185,391.91</u>	<u>11,197.45</u>	
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
Mas (Menos) : Ingresos Gastos Financieros	- 16,632.10	- 10,175.06	17
Mas (Menos): Otros Gastos y Ingresos no Operativos	- 1,720.65	33,049.86	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>167,039.16</u>	<u>34,072.25</u>	
(Menos) : 15% participacion Trabajadores Trabajadores	25,055.87	5,110.84	11
(Menos) : 25% y/o 22% Impuesto a la Renta Causado	<u>55,931.53</u>	<u>15,578.86</u>	11
UTILIDAD NETA ATES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	<u>86,051.76</u>	<u>13,382.55</u>	
Mas (Menos): Ingresos y/o (Gastos) por Imp. Diferidos	<u>10,103.88</u>	<u>-</u>	
UTILIDAD NETAS DEL EJERCICIO	<u>96,155.64</u>	<u>13,382.55</u>	

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros


 Marcela Ortega
 ERENTE GENERAL


 Ing. Ivan Maldonado Cabezas
 CONTADOR GENERAL
 Reg. Nac. No. 17345



TOP LABORAL RECURSOS HUMANOS Y SERVICIOS S.A.
 Estado de Evolución del
 Patrimonio
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares americanos)

Descripción	Capital		Reserva		Pérdidas de años Anteriores	Resultados Provenientes de Adopción de NIIFs	Otros Resultados Integrales (ORI)	Resultados del Ejercicio		Total Patrimonio
	Social	Legal	Facultativa	Reserva				Ejercicio	Patrimonio	
Saldo al 31-Diciembre del 2017	184,563.00	43,258.25	65,672.40	65,672.40	(89,275.03)	(33,877.67)	-	13,382.55	13,382.55	183,723.50
Pago de Dividendos 2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes por (Pérdida) Ganacia Actuarial	-	-	-	-	-	-	-	(13,382.55)	(13,382.55)	(13,382.55)
Utilidad del Presente Ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	32,691.87	32,691.87	32,691.87
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	184,563.00	43,258.25	65,672.40	65,672.40	(89,275.03)	(33,877.67)	32,691.87	96,155.64	96,155.64	299,188.46

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

Marcela Ortega

Marcela Ortega
 GERENTE GENERAL

Ivan Maldonado Cabezas

Ing. Ivan Maldonado Cabezas
 CONTADOR GENERAL

TOP LABORAL RECURSO HUMANOS Y SERVICIOS S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares americanos)

	<u>2018</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2017</u>
Flujo Caja usado por actividades relacionadas con el capital de trabajo		-
Efectivo Recibido de Clientes y Otros	3,278,135.79	2,726,673.95
Efectivo Pagado a Proveedores Impuestos y	(929,579.76)	(649,126.00)
Efectivo a Cuenta de Trabajadores	(2,077,727.33)	(2,083,232.12)
Pago de Dividendos	0.00	0.00
Efectivo Recibido Venta de Activos Fijo	0.00	0.00
Gastos Financieros y Comisiones Bancarias	(16,632.10)	(10,175.06)
Efectivo Proveniente (Usado) en Actividades	254,196.60	(15,859.23)
Flujo de Efectivo en Actividades de Inversión		
Compra de Deposito	0.00	(6,000.00)
Incremento Activos fijos	(31,241.07)	(8,243.49)
Efectivo por Venta de Activos Fijos	0.00	2,110.47
Efectivo Usado en Actividades de Inversión	(31,241.07)	(12,133.02)
Flujo de Efectivo en Actividades de Financia		
Efectivo Por financiamientos	14,556.64	(1,408.43)
Efectivo recibido (pagado) Socios	(22,154.76)	0.00
	0.00	0.00
Efectivo Proveniente de Actividades de Finan	(7,598.12)	(1,408.43)
Efectivo al Inicio del año	21,356.76	50,757.44
Disminución Neta del Efectivo	215,357.41	(29,400.68)
Efectivo al Final de Año	236,714.17	21,356.76

imc

Ajustes para conciliar la (Pérdida) Utilidad neta con el flujo de caja proveniente de actividades de operación

UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	167,039.16	34,072.25
Depreciaciones	8,762.07	8,974.52
Amortizaciones	82,537.67	70,793.36
Provisión Jubilación y Desahucio	43,878.10	52,935.41
Provisión Incobrables	24,788.21	8,668.63
Impuesto diferidos		0.00
Ajuste Participación E Impuesto renta	0.00	
<hr/>		
Efectivo Proveniente de Actividades Operativas antes de Cambios en el capital de trabajo	327,005.21	175,444.17
<hr/>		
Variación en Capital de Trabajo		
Variaciones en Activos		
Incrementos (Disminución) en Clientes	7,334.27	(38,423.31)
Incrementos (Disminución) en Otras .C	(981.97)	(11,454.91)
Disminución de Inventarios	0.00	0.00
Incremento de Importaciones en Trans	0.00	0.00
Disminución de Gastos e Impuestos Anticipados	(17,668.76)	(26,680.61)
Variaciones en Pasivos	0.00	0.00
Incremento (Disminución) en Proveedores	(13,515.16)	8,063.67
Incremento (Disminución) Impuestos IESS y p	(24,917.10)	12,936.38
Incremento (Disminución) en Otras Cu	(12,799.28)	(115,788.86)
(Disminución) de Jubilación y Desahucio	(10,260.61)	(19,955.76)
<hr/>		
Flujo Caja usado por actividades rela	254,196.60	(15,859.23)
<hr/>		

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros


 Marcela Ortega
 RENTE GENERAL


 Ing. Ivan Maldonado Cabezas
 CONTADOR GENERAL
 Reg. Nac. No. 17345

1. INFORMACIÓN GENERAL

Top Laboral Recursos Humanos y Servicios S.A. es una compañía constituida en la ciudad de Quito el 25 de Octubre del 2000, ante el Notario Vigésimo del Cantón Dr. Guillermo Buendía Endara e inscrita en el registro mercantil el 20 de Diciembre del mismo año bajo el No. 3924, con una duración de 50 años, su objeto principal es:

- Ofrecer servicios destinados a vincular ofertas o demandas de empleo y poner a disposición de personas jurídicas y naturales, personas para que sean empleadas directamente como trabajadores de aquellas, sin que esta colocación implique intermediación laboral o tercerización.
- La prestación de servicios de asesoría en la provisión de soluciones integradas que cubran todo el ciclo de vida del empleo, como la atracción, evaluación, desarrollo del equipo humano, así como en temas de seguridad y salud ocupacional.
- La prestación de servicios técnicos y especializados en las áreas de publicidad, embalaje, empaque, etiquetado, bodegaje, facilitación de procesos de producción y comercialización.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el personal total de la empresa es de 67 y 72 empleados, respectivamente en dichos años.

La dirección de la Compañía es en la ciudad de Quito, cuya Matriz se encuentra en la Av. Naciones Unidas E2-30 y Núñez de Vela Edificio Metropolitan Piso 7 Oficina 702; Teléfono Trabajo: 024506453/54/, Email: Iguamanmanpower.ec página web www.manpower.ec

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Bases de preparación

Los estados financieros de **Top Laboral Recursos Humanos y Servicios S.A.**, a partir del año de implementación se presenta según la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF para las PYMES exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de La Compañía.

En algunos casos es necesario que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible, al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Los juicios que la Administración haya efectuado con mayor relevancia en los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la Nota 3.

ime

2.2. Moneda funcional

Los estados financieros se presentan en Dólares de los E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de La Compañía.

2.3. Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compraventa, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

2.4. Activos y pasivos financieros

2.4.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en Cuentas y Documentos por pagar, Cuentas por Pagar Relacionadas y otras Cuentas por Pagar. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

- a) *Cuentas por cobrar* - Representa en el estado financiero las cuentas por cobrar comerciales. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.
- b) *Otros pasivos financieros* - Representa en el estado de situación financiera las obligaciones con terceros, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

ime

- a) *Cuentas por cobrar* - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro. La Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría:
- (i) *Cuentas por cobrar Clientes* - Corresponden a los montos adeudados por clientes por la comercialización de productos tales como cepillos y peinillas, los que se esperan cobrar en un tiempo menor a un año. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles de 30 hasta 90 días.
- b) *Otros pasivos financieros* - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- i) *Proveedores* - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazo menores a 30 días.
 - ii) *Obligaciones por pagar Personas naturales.* - Corresponden obligaciones de pago, por valores, bienes y otros servicios recibidos, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado; sin embargo algunas de ellas generan interés, en cuyo caso se registran en el resultado del periodo al que corresponde.

2.4.3. **Deterioro de activos financieros**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que La Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no mantiene provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar, considerando que todas las cuentas son plenamente recuperables.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida para deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

2.4.4. **Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de La Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

ime

2.5. Impuestos y retenciones

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas y/o compensadas con el impuesto a la renta anual causado o el anticipo mínimo según el caso, y crédito tributario del impuesto al valor agregado por las compras de bienes y servicios efectuados terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año, lo que se establece en la normativa legal tributaria.

2.6. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia La Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente, los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se calculará linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, no se considera valores residuales, debido a que la Administración de La Compañía estima que el valor de realización de sus activos fijos al término de su vida útil no es significativo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las vidas útiles estimadas y sus respectivas depreciaciones de la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Tipo de Bien	Vida útil (años)	Porcentaje
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de Computación y Software	3	33%
Vehículos	5	20%

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconoce en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente a su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos cuantificables. Un activo cuantificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

ims

2.7. Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación (activos fijos y propiedad de inversión) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que generan indicios de que podrían no recuperarse a su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, por cuanto la Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrán recuperarse a su valor en libros.

2.8. **Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados.

- a) *Impuesto a la renta corriente* - El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables para el ejercicio económico 2018.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas en el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos, a los rubros de los activos se deben deducir ciertas cuentas que se establecen de acuerdo a la normativa contable.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto anticipado mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite el servicio de rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

- b) *Impuesto a la renta diferido* - El impuesto a la renta para los periodos futuros es reconocido usando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea probable la disponibilidad de la utilidad tributaria futura contra las cuales imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente

imc

ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del estado financiero se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

2.9. Beneficios a empleados

2.9.1. *Beneficios de corto plazo* - Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Se consideran retribuciones de corto plazo: sueldos y salarios y contribuciones a la seguridad social, permisos remunerados, incentivos y otras retribuciones no monetarias como: asistencia médica, vehículos y la disposición de bienes o servicios subvencionados o gratuitos. El décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de La Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.9.2. *Beneficios de largo plazo* – Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficios definidos. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

El pasivo relacionado con jubilación Patronal y Desahucio por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo. El costo y la obligación se establecen de acuerdo a un estudio actuarial para pagos luego de los 20 años de servicio continuo en la misma empresa y para el desahucio se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. A partir del año 2018 la **provisión por jubilación patronal y desahucio deberán ser consideradas como no deducibles en su totalidad**; no obstante, la norma

ime

incluye la posibilidad de reportar esta diferencia como temporal y por tanto generar un activo por impuesto diferido, mismo que será utilizado como beneficio únicamente al momento en que se produzca el pago efectivo de estos rubros.

Adicionalmente, a partir del 2018, la norma permite considerar como no sujetos al impuesto a la renta aquellos ingresos que se generen en la reversión de provisiones por jubilación patronal que no hubieren sido utilizadas.

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización del 25%, calculada en base al número de años de servicio.

2.10. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando La Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que La Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en el que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello. Los ingresos por prestación de servicios que la compañía presta.

2.12. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan o se consumen, se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes estados financieros separados en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales

imc

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectado los flujos estimados y descontándolos. Al 31 de diciembre del 2018 la compañía ha utilizado en su totalidad la provisión para cuentas incobrables, con cargo a cuentas por cobrar no recuperables.

b) Vida útil de propiedad, planta y equipo y propiedad

La Compañía revisará cuando fueran necesario sus estimaciones de la vida útil y valor residual de su propiedad, planta y equipo.

c) Obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

La tasa de descuento se determina utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en la que se pagarán los beneficios. En Ecuador utilizamos los informes de actuarios calificados y registrados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes al efectivo es como sigue:

Detalle		31 de Diciembre	
		2018	2017
Efectivo	(a)	5,330.00	4,430.00
Bancos	(b)	156,384.17	16,926.76
Certificado de Depósito	(ii)	75,000.00	-
Total		236,714.17	21,356.76

imc

- (a) **Efectivo.**- Registra los saldos del efectivo en cajas chicas o menores de los distintos departamentos y/o proyectos.
- (b) **Bancos.**- Se registra los saldos en cuentas bancarias que la empresa mantiene en las instituciones del sistema financiero local, en ellas se registran las operaciones de entrada y salida de fondos producto de la operatividad del negocio, los saldos de estas cuentas se encuentran conciliados al 31 de diciembre; se incluye además la Calificación de Riesgo de cada una de las entidades financieras y que en este caso corresponde a **AAA-** en su mayoría.
- (ii) Al 31 de diciembre la compañía mantiene dos certificados de depósito de U\$D. 60.000 y U\$D. 15.000 respectivamente, con vencimientos en el año 2019

El detalle de los saldos al 31 de diciembre del 2018 de bancos es como se detalla:

Detalle	31 de Diciembre	
	2018	2017
Banco Produbanco 02005062892	155,824.03	16,415.59
Banco de Guayaquil	4.13	4.13
Banco Produbanco 12040225742-Ahorros	556.01	500.81
Banco Produbanco 12040285631-Ahorros Decimos	-	6.23
Total	156,384.17	16,926.76

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

Detalle		31 de Diciembre	
		2018	2017
Cientes cartera por cobrar	(c)	183,140.36	217,437.21
Provisión Incobrables		0.00	-2,174.37
Cuentas por cobrar empleados		714.73	3,486.27
Cuentas por Cobrar Relacionados	(d)	114,383.31	118,340.55
Otras cuentas por cobrar y Garantías		27,703.11	19,992.36
Total		325,941.51	357,082.02

- (c) Los Clientes locales no devengan intereses y su plazo promedio de cobro generalmente oscila entre los 30 y 90 días. De acuerdo al análisis de la Administración de la compañía en base a su política de crédito estima que no es necesario realizar una provisión para una eventual incobrabilidad de clientes para el año 2018.
- (d) Corresponde a Cuentas por Cobrar a la Compañía Promotions.

6. Activos por impuestos Corrientes y Otros Activos

Un resumen de su composición es como sigue:

Detalle	31 de Diciembre	
	2018	2017
Anticipo proveedores	5,256.70	246.73
Crédito Tributario a Favor empresa IVA	24,041.32	29,834.06
Crédito Tributario a Favor de la Empresa Renta	-	28,592.60
Total	29,298.02	58,673.39

El crédito tributario de IVA por Compras de Bienes y Servicios se compensa con el IVA en ventas, mientras que el Crédito tributario por retenciones de IVA es susceptible de reclamo según lo establece la normativa legal vigente, pudiendo incluso reclamar hasta cinco años atrás.

ime

Las retenciones en la fuente de renta, los anticipos del impuesto a la renta, son créditos tributarios susceptibles de compensarse con el impuesto a la renta causado del periodo, los saldos a favor del contribuyente se pueden reclamar como pagos en exceso al Servicio de rentas Internas (SRI) o compensarse con impuestos a la renta futuros, hasta un plazo máximo de tres años posteriores a la fecha de exigibilidad.

7. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedades planta y equipo es como sigue:

Detalle	31 de Diciembre 2018			31 de Diciembre 2017		
	Costo	Depreciacion	Valor Neto	Costo	Depreciacion	Valor Neto
	revalorizado	Aculada		revalorizado	Aculada	
Muebles y Enseres	20,066.36	17,485.07	2,581.29	20,066.36	16,943.89	3,122.47
Equipo de oficina	7,023.67	3,331.54	3,692.13	7,023.67	2,893.56	4,130.11
Equipo de Computación	47,524.34	45,853.89	1,670.45	47,524.34	43,986.93	3,537.41
Software	26,479.78	24,284.87	2,194.91	26,479.78	23,176.53	3,303.25
Vehiculos	31,241.07	4,807.61	26,433.46	0.00	0.00	0.00
TOTAL	132,335.22	95,762.98	36,572.24	101,094.15	87,000.91	14,093.24

El valor por depreciación cargado a resultados en el año 2018 asciende a U\$D. 8.762.07 y para el año 2018 es U\$D 8.974.52, con respecto a la metodología y cálculo de la depreciación está en línea recta. Se aplica consistentemente los porcentajes que la empresa tiene como política de acuerdo a la vida útil de los activos

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un resumen de los saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2,018.00	2,017.00
Otros Activos Intangibles	-	18,889.00
Otros Oroyectos Diferidos	-	173,038.87
(-) Amortización Diferidos		-109,390.20
Inversiones largo plazo	6,000.00	6,000.00
Total	6,000.00	88,537.67

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios relacionados con las operaciones de la compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son obligaciones que serán canceladas dentro de los primeros del siguiente año, se incluye además en este grupo cuentas por pagar a accionistas y anticipos de clientes, el saldo global al cierre del ejercicio económico es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Cuentas por pagar proveedores	19,187.19	31,602.35
Cuentas por Pagar Accionistas	-	8,772.20
Anticipo clientes	1,005.85	980.59
Total	20,193.04	41,355.14

imc

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía mantiene un crédito bancario con el Produbanco, cuyo valor original fue de U\$D. 25.000,00, con vencimiento el 09 de septiembre del 2019, con una tasa de interés nominal del 9.73% y una efectiva del 10.21%. El detalle de este crédito es como se sigue:

Institución	Fecha de Concesion	Fecha de Vencimiento	Plazo (días)	Tasa de Interes	Valor	Monto al 31-12-18	Monto al 31-12-17
Bco. Produbanco	16/03/2018	09/09/2019	542	9.76	25,000	14,342.05	- (A)

11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES E IESS POR PAGAR

Un resumen de los movimientos de los pasivos por impuestos corrientes e IESS por Pagar es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Pagos Al Exterior	63,189.05	165.00
Impuesto Renta Retenido por Pagar		26,576.99
IVA por Pagar		9,596.65
IVA por Pagar Proximo mes		27,128.15
Impuesto renta anual (B)	7,787.39	-
Aportes IESS por Pagar (C)	32,571.70	45,118.50
Total	103,548.14	108,585.29

(B) Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente. - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Conciliación Tributaria	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Utilidad Contable antes de Participacion e Impu	167,039.16	34,072.25
(-) 15% Participación Trabajadores	25,055.87	5,110.84
Utilidad antes de Impuestos	141,983.29	28,961.41
(+) Gastos no Deducibles Locales	41,327.33	25,389.26
(-) Amortizacion de Pérdidas	0.00	13,587.67
(+) Generacion de Diferencia Temporarias	40,415.52	0.00
(-) Ingresos excentos	0.00	0.00
(-) Deduciones especiales de Ley	0.00	0.00
(=) UTILIDAD GRAVABLE	223,726.14	40,763.00
25% y/o 22% Impuesto a la renta Causado	55,931.53	8,967.86
Anticipo del Impuesto a la Renta Determinado	17,863.20	15,578.86
Impuesto a la renta causado a Aplicarse	55,931.53	15,578.86
LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Impuesto a la renta causado	55,931.53	15,578.86
(-) Retenciones en la fuente del periodo	7,385.54	5,697.19
(-) Creditos Tributarios años anteriores	28,592.60	29,278.61
(-) Anticipo del Impuesto pagado	12,166.00	9,195.66
(=)IMPUESTO A LA RENTA A(FAVOR) PAGAR	7,787.394	-28,592.60

ime

(C) El IESS por pagar comprende los valores pendientes de pago imputables al mes de Diciembre, los mismos que de acuerdo a la normativa vigente se pagan en el mes siguiente, los que incluyen los Aportes del 21.6%, los fondos de reserva de las personas que tienen derecho y los préstamos quirografarios e hipotecarios, de ser el caso, contraídos por los trabajadores y empleados, los mismos que se descuentan en los roles de pago del mes de Diciembre del 2018.

12. OBLIGACIONES ACUMULADAS POR PAGAR

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Sueldos por Pagar	-	5,964.44
Decimo tercer sueldo por pagar	792.43	833.96
Decimo cuarto sueldo por pagar	2,302.25	2,631.19
Vacaciones por pagar	-	6,417.61
Decimo tercer sueldo por pagar Outsourcing	7,307.91	9,599.20
Decimo cuarto sueldo por pagar Outsourcing	8,831.80	9,134.37
Vacaciones por pagar Outsourcing	61,331.00	65,790.88
Participación trabajadores por pagar (i)	25,055.87	5,110.84
Total	105,621.26	105,482.49

(i) **Participación a Trabajadores** - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados por concepto de jubilación patronal y desahucio se ha realizado de acuerdo a la normativa legal vigente y se basa en el estudio realizado por la compañía Actuarial, quien ha realizado una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2017 y 2018 es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Bonificación por jubilación patronal	65,678.47	66,109.89
Bonificación por desahucio	35,843.81	34,486.77
Total	101,522.28	100,596.66

De acuerdo a la aplicación de las normas internacionales de Contabilidad NIIF,s para PYMES, la ganancia o pérdida ocasionada con ocasión de los cambios en supuestos financieros se registran en otros resultados Integrales.

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador,

M.C.

la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

14. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Un resumen del patrimonio es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Capital Social	184,563.00	184,563.00
Reserva Legal	43,258.25	43,258.25
Reserva facultativa	65,672.40	65,672.40
Ganancias Acumuladas	-	-
Pérdidas años anteriores	- 89,275.03	- 89,275.03
Resultados provenientes de Adopcionde NIIFS	- 33,877.67	- 33,877.67
Otros Resultados Integrales (ORI)	32,691.87	-
Utilidad del Ejercicio	96,155.63	13,382.55
TOTAL	299,188.45	183,723.50

Capital Social - El capital social autorizado consiste en 184 563,00 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una.

15. INGRESOS ORDINARIOS

Un resumen de Ingresos es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Servicios Técnicos Especializados	3,122,217.76	2,556,379.32
Servicios de Evaluación y Selección de Talento Humano	252,257.34	172,014.29
Servicios de Marketing y Promoción	18,006.12	56,041.46
Capacitación y Consultoría	14,748.00	4,755.00
Bussines y Solutions	54,020.76	6,917.73
Otros Servicios	3,592.04	115.68
(-) Descuentos y Devoluciones	- 197,632.11	- 63,317.33
TOTAL	3,267,209.91	2,732,906.15

16. COSTO DE SERVICIOS PRESTADOS

Un resumen del patrimonio es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Sueldos y Beneficios Personal	2,120,527.38	1,811,012.80
Mantenimiento y Repoaraciones	14,904.41	10,724.80
Suministros y Materiales	11,500.03	11,640.01
Servicios Basicos y Telecomunicaciones	35,299.64	37,862.97
Arriendos Operativos	68,564.54	64,008.75
Otros Costos de Servicios	336,909.28	225,717.00
TOTAL	2,587,705.28	2,160,966.33

ime

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un resumen de los gastos de administración y ventas es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Sueldos y Salarios	41,489.35	57,512.76
Aportes al less y Fondos de Reserva	8,614.32	11,207.05
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	12,776.79	13,661.95
Gastos Planes de Beneficios	1,180.01	505.54
Honorarios, Comisiones y Dietas Personas naturales	5,313.37	3,723.99
Remuneraciones Trabajadores autonomos	35.36	25.00
Mantenimiento y Reparaciones	3,810.43	5,172.40
Arrendamiento Operativo	10,496.44	12,961.42
Promocion y Publicidad	149.00	806.10
Seguros y Reraseguros	964.57	766.33
Transporte	1,897.25	1,680.02
Gastos de Gestión	714.92	671.51
Gastos de Viaje	-	110.00
Agua, Luz y Telecomunicaciones	5,927.94	5,947.17
Impuestos y Contribuciones	2,287.96	1,703.88
Gasto Deterioro	-	8,668.63
Otros Gastos de Ventas	63,756.41	50,802.29
TOTAL GASTOS DE VENTAS	159,414.12	175,926.04
Sueldos y Salarios	122,979.96	142,894.08
Aportes al less y Fondos de Reserva	25,155.89	28,149.69
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	18,809.94	21,093.45
Gastos Planes de Beneficios	1,430.66	1,821.59
Honorarios, Comisiones y Dietas Personas naturales	14,707.70	8,293.33
Remuneraciones Trabajadores autonomos	14,099.31	25.00
Mantenimiento y Reparaciones	11,363.49	18,536.50
Arrendamiento Operativo	22,059.56	28,314.35
Promocion y Publicidad	149.00	1,659.09
Seguros y Reraseguros	7,180.75	7,429.09
Transporte	3,615.51	3,756.14
Gastos de Gestión	5,321.34	3,656.69
Gastos de Viaje	-	1,251.00
Agua, Luz y Telecomunicaciones	10,522.53	11,176.46
Impuestos y Contribuciones	3,305.51	3,019.76
Depreciaciones	8,762.07	8,974.52
Amortizaciones	-	69,990.72
Gasto Deterioro	24,788.21	8,727.84
Otros Gastos Administración	40,447.17	14,959.53
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	334,698.60	383,728.83
TOTAL GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION	494,112.72	559,654.87

ime

18. GASTOS FINANCIEROS

Un resumen de gastos financieros es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Intereses Pagados Prestamos	1,446.25	-
Gasto bancarios por transferencia	1,383.20	2,204.88
Gasto Comisiones Bancarias	3,651.38	2,233.76
Gasto Financiero por OBD	7,619.82	4,559.00
Impuesto a la Salida de Divisa ISD	2,531.45	1,177.42
Total	16,632.10	10,175.06

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.



Marcela Ortega

Gerente General



CPA. Iván Maldonado

Contador General

Licencia profesional No. 17345